

vilkårlig placering af indtægter eller fradrag. Der ville blive tale om en lang række dispositioner, og det ville næppe være muligt at gøre lovbestemmelsen udtømmende. Ordningen ville være forbundet med et meget stort arbejde for ligningsmyndighederne netop i den periode, hvor administrationen af kildeskatten tager sin begyndelse. Man har derfor fundet det mest hensigtsmæssigt i første række at modvirke de foran omtalte dispositioner ved en generel regel om beskatning af overskydende indkomst i 1968, jfr. forslaget kapitel 6. Reglen tager sigte på tilfælde, hvor indtægten i 1968 væsentligt overstiger, hvad der må anses for den normale indtjening for skatteyderen. Som sammenligningsgrundlag foreslås anvendt indkomsten i 1969, det første år under kildeskatteordningen. Der kan imidlertid være sket nedgang i indkomsten på grund af pensionering, sygdom, hustrus ophør med arbejde o. lign. Af hensyn hertil og for at tilfældige udsving ikke skal få for stor betydning, foreslås det, at sammenligningsindkomsten skal forhøjes med 20 pct., dog mindst 15.000 kr. Desuden gives der skatteyderen adgang til at vælge at få indkomsten i indkomståret 1966 med en tilsvarende forhøjelse anvendt som sammenligningsgrundlag.

Da der under alle omstændigheder bliver tale om en ret summarisk beskatning, har man fundet det forsvarligt at anvende en let og praktisk beregningsform. Det foreslås, at skatten af den overskydende indkomst efter afrunding beregnes med 30 pct. svarende til den procentsats, hvormed særlig indkomstskat udskrives. Kommunens andel foreslås ligesom for den særlige indkomstskat sat til en tredjedel af skatten. Betalingen skal efter forslaget ske i de sidste 4 terminer for B-skat i 1970. Det foreslås, at beløb under 200 kr. ikke opkræves.

Pligten til at svare skat af overskydende indkomst skal efter forslaget være afhængig af, at skatteyderen er selvstændigt skattepligtig her i landet pr. 1. april 1969. Der foreslås dog visse undtagelser, bl. a. for personer, der er tilflyttet fra udlandet i de seneste år før kildeskattens indførelse, eller som er afgået ved døden inden udgangen af 1969. Der vil være tilfælde, hvor skatteyderen har været sambeskattet med en ægtefælle for 1968, men ikke for sammenligningsåret, og omvendt. Det har nødvendiggjort særregler om opgørelse af overskydende indkomst for hver ægtefælle for sig.

Beløb, der hæves på en kapitalbindingskonto inden udløbet af den femårige bindingsperiode, skal efter reglerne i loven om kapitalbindingskonti medregnes til indkomsten i det år, hvor hævingen sker. Reglen om beskatning af overskydende indkomst vil i almindelighed ikke danne noget værn

mod, at kontohaverne hæver deres indskud i 1968. Det drejer sig i alt om meget store beløb, og man har fundet det nødvendigt at give en særregel, jfr. forslaget § 21, hvorefter beløb, der hæves i indkomståret 1968, henføres til beskatning i indkomståret 1969. Når hævde kapitalbindingsbeløb således beskattes for sig, bør beløbet ikke indvirke på opgørelsen af overskydende indkomst. Det foreslås derfor, at der ses bort fra beløbet ved opgørelsen af sammenligningsindkomsten.

Det vil være muligt for erhvervsdrivende i et vist omfang at omgå reglen om beskatning af overskydende indkomst ved en vilkårlig anvendelse af reglerne om varelager nedskrivninger m. m. i årene 1968 og 1969. Der vil også kunne opnås betydelige skattemæssige fordele ved at foretage store udlodninger eller lønudbetalinger fra aktieselskaber og foreninger m. v. i de nævnte år.

Man har fundet det mest hensigtsmæssigt at modvirke de nævnte misbrug ved en regel af mere generel karakter. Med henblik herpå er i forslaget kapitel 5 optaget regler om beskatning af overført indkomst. Reglerne tager sigte på tilfælde, hvor skatteyderen overfører indkomst til 1968 ved regnskabsmæssige dispositioner. Endvidere medtages tilfælde, hvor der overføres indkomst til 1968 ved udlodning eller lønudbetaling fra aktieselskaber og foreninger m. v. ud over, hvad der efter de hidtidige forhold må anses for det normale. Skatten af overført indkomst beregnes efter forslaget som en forholdsmæssig andel af de indkomstskatter, der skulle være svaret af hele indkomsten i 1968, hvis den ikke var fritaget for beskatning. Ved beregningen lægges udskrivningsreglerne for skatteåret 1968-69 til grund. Når der konstateres overført indkomst, fragår beløbet ved opgørelsen af overskydende indkomst. Ellers ville der ske en dobbelt beskatning af beløbet. Det må antages, at reglen om beskatning af overført indkomst vil have en sådan præventiv virkning, at der i praksis kun vil komme til at foreligge få tilfælde, hvor beskatning må gennemføres.

For skatteåret 1968-69 vil kun halvdelen af statskatten blive opkrævet, og det kan for så vidt tænkes, at nogle skatteydere ville disponere med henblik herpå. Man har dog fundet, at risikoen herfor er så begrænset, at man under hensyn til det forøgede administrative arbejde, der ville være forbundet med en beskatning af overskydende og overført indkomst også for indkomståret 1967, ikke har stillet forslag herom.

Ved det forslag om ændringer i ligningsloven, der er fremsat den 13. oktober 1967, foreslås det, at der ved skatteevalueringen for skatteåret 1968-69 ind-